

COMUNE DI TRAVERSELLA
CITTÀ METROPOLITANA DI TORINO

Parere dell'organo di revisione sulla delibera di

RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI
al 31 dicembre 2023
ex art. 3, comma 4, D. Lgs. 118/2011

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA CLAUDIA MAZZA



Sommario

ANALISI DEI RESIDUI	2
ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE	2
ACCERTAMENTI E IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2023 MA NON ESIGIBILI AL 31/12/2023	3
ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE.....	4
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2023	4
RESIDUI DA CONTO DEL BILANCIO 2022	4
RESIDUI PASSIVI FINANZIATI CON ENTRATE A DESTINAZIONE VINCOLATA.....	5
CONCLUSIONI.....	5

Verbale n. 02 del 08 aprile 2024	OGGETTO: <i>Parere proposta di deliberazione Giunta Comunale in merito al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi e variazioni agli stanziamenti del Fondo Pluriennale Vincolato, ai sensi dell'art. 3 c. 4 del D. Lgs. 118/2011 e al bilancio di previsione</i>
---	---

L'Organo di revisione in data 05/04/2024 ha ricevuto la proposta di deliberazione di Giunta Comunale avente in merito al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi e variazione degli stanziamenti del Fondo Pluriennale Vincolato, ai sensi dell'art. 3 comma 4 del D. Lgs. 118/2011 ai fini della formazione del rendiconto 2023 nonché i seguenti allegati a corredo:

Allegato "A" – Elenco Residui attivi e passivi per anni di provenienza

Allegato "B" – Elenco Residui attivi e passivi eliminati per eliminazione definitiva

Allegato "C" – Elenco Residui attivi e passivi da eliminare per esigibile 2024

Allegato "D" – Variazioni al bilancio di previsione finanziario 2023-2025

Allegato "E" – Variazioni al bilancio di previsione finanziario 2024-2026

Richiamati il comma 4 dell'art. 3 del D. Lgs n.118/2011 che disciplina le operazioni di riaccertamento dei residui attivi e passivi ed il paragrafo 9.1 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, allegato 4/2 al D. Lgs. n. 118/2011;

Tenuto conto - che i residui approvati con il rendiconto della gestione dell'esercizio precedente non possono essere oggetto di ulteriori re imputazioni ma possono costituire economie o diseconomie di bilancio;
- che l'organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati sulla base della documentazione esibita dall'Ente, come da carte di lavoro acquisite agli atti;

Esaminata la richiamata proposta deliberativa, unitamente alla documentazione allegata e ad ulteriore documentazione a supporto, si rileva la seguente situazione alla data del riaccertamento ordinario.

ANALISI DEI RESIDUI

Alla data del 31/12/2023, a seguito del riaccertamento ordinario, risultano i seguenti residui:

- residui attivi pari a **€ 1.154.446,83**

- residui passivi pari a **€ 609.513,82**

ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE

I residui attivi, classificati secondo l'esercizio di derivazione, dopo il riaccertamento dei residui sono i seguenti:

	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	totale
Titolo 1	-	17.201,85	18.625,99	17.836,72	28.177,45	58.918,62	140.760,63
Titolo 2	-	-	1.000,00	-	12.684,00	11.077,70	24.761,70
Titolo 3	-	4.557,00	5.000,00	23.154,10	9.228,51	25.206,82	67.146,43
Titolo 4	-	-	-	11.419,47	108.794,32	800.303,22	920.517,01
Titolo 5	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 6	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 9	-	-	-	-	-	1.261,06	1.261,06
TOTALE	-	21.758,85	24.625,99	52.410,29	158.884,28	896.767,42	1.154.446,83

I residui passivi, classificati secondo l'esercizio di derivazione, dopo il riaccertamento dei residui sono i seguenti:

	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	totale
Titolo 1	505,48	-	423,77	4.318,79	14.323,60	61.548,93	81.120,57
Titolo 2	2.131,90	10.393,94	-	-	-	505.566,49	518.092,33
Titolo 3	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	-	-	143,09	10.157,83	10.300,92
TOTALE	2.637,38	10.393,94	423,77	4.318,79	14.466,69	577.273,25	609.513,82

ACCERTAMENTI E IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2023 MA NON ESIGIBILI AL 31/12/2023

Nelle tabelle seguenti sono dettagliati gli accertamenti e gli impegni assunti o reimputati nel 2023 ma non esigibili alla data del 31/12/2023:

	Accertamenti 2023	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti nel 2023	Accertamenti reimputati
Titolo 1	284.995,28	226.076,66	58.918,62	-
Titolo 2	66.941,00	55.863,30	11.077,70	72.954,78
Titolo 3	74.277,40	49.070,62	25.206,78	-
Titolo 4	1.452.267,32	651.964,10	800.303,22	2.619.080,16
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 6	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	-	-
Titolo 9	231.573,51	230.312,45	1.261,06	-
TOTALE	2.110.054,51	1.213.287,13	896.767,38	2.692.034,94

	Impegni 2023	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2023	Impegni reimputati
Titolo 1	345.292,32	283.743,39	61.548,93	72.954,78
Titolo 2	1.546.178,33	1.040.611,84	505.566,49	3.180.459,42
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	39.768,34	39.768,34	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 7	231.573,51	221.415,68	10.157,83	-
TOTALE	2.162.812,50	1.585.539,25	577.273,25	3.253.414,20

ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE

Nelle tabelle seguenti sono dettagliati gli accertamenti e gli impegni non esigibili che sono stati correttamente reimputati negli esercizi in cui saranno esigibili:

	Accertamenti reimputati	di cui 2024	di cui 2025	di cui 2026
Titolo 1				
Titolo 2	72.954,78	72.954,78		
Titolo 3				
Titolo 4	2.619.080,16	2.619.080,16		
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
TOTALE	2.692.034,94	2.692.034,94	-	-

	Impegni reimputati (+)FPV	di cui 2024	di cui 2025	di cui 2026
Titolo 1	72.954,78	72.954,78		
Titolo 2	3.180.459,42	3.180.459,42		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	3.253.414,20	3.253.414,20	-	-

L'organo di revisione ha verificato che la reimputazione degli impegni è stata effettuata per € 561.379,26 incrementando il fondo pluriennale di spesa.

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2023

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2023 è pari a Euro 561.379,26 interamente di parte capitale. L'organo di revisione ha verificato che il fondo pluriennale vincolato di spesa al 31/12/2023 costituisce un'entrata nell'esercizio 2024.

Il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della competenza potenziata.

La reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

RESIDUI DA CONTO DEL BILANCIO 2022

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui attivi al 31/12/2022, accertati nel 2023 e non riscossi al 31/12/2023:

	Residui attivi iniziali al 01.01.2023	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.2023 (da RS)	Residui attivi finali al 31.12.2023 (da CP)	Residui attivi finali al 31.12.2023 (Totale)
Titolo 1	174.763,52	75.482,03	- 17.439,48	81.842,01	58.918,62	140.760,63
Titolo 2	30.067,90	16.383,90	-	13.684,00	11.077,70	24.761,70
Titolo 3	79.858,12	37.298,51	- 620,00	41.939,61	25.206,82	67.146,43
Titolo 4	272.624,49	139.714,94	- 12.695,76	120.213,79	800.303,22	920.517,01
Titolo 5	-	-	-	-	-	-
Titolo 6	-	-	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	-	-	-	-
Titolo 9	4.894,33	2.302,22	- 2.592,11	-	1.261,06	1.261,06
TOTALE	562.208,36	271.181,60	- 33.347,35	257.679,41	896.767,42	1.154.446,83

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui passivi al 31/12/2022, impegnati nel 2023 e non pagati al 31/12/2023:

	Residui passivi iniziali al 01.01.2023	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.2022 (da RS)	Residui passivi finali al 31.12.2022 (da CP)	Residui passivi finali al 31.12.2022 (Totale)
Titolo 1	84.675,32	60.903,84	4.199,84	19.571,64	61.548,93	81.120,57
Titolo 2	74.419,20	58.648,16	3.245,20	12.525,84	505.566,49	518.092,33
Titolo 3	-	-	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-	-	-
Titolo 7	8.959,99	5.496,90	3.320,00	143,09	10.157,83	10.300,92
TOTALE	168.054,51	125.048,90	10.765,04	32.240,57	577.273,25	609.513,82

RESIDUI PASSIVI FINANZIATI CON ENTRATE A DESTINAZIONE VINCOLATA

L'organo di revisione ha verificato che non economie di spese finanziate con entrata a destinazione vincolata.

CONCLUSIONI

L'Organo di revisione, tenuto conto delle verifiche e di quanto riportato nel presente documento, esprime parere favorevole alla proposta di delibera in esame e invita l'Ente, come stabilito dal principio contabile applicato 4/2, a trasmettere l'atto di riaccertamento dei residui al tesoriere.

L'Organo di Revisione
Dott.ssa Claudia Mazza

